



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

MANFAAT BERUPA BARANGAN

**TAMBAHAN KEEMPAT KEPADA
KETETAPAN UMUM NO. 2/2004**

TARIKH KELUARAN: 19 APRIL 2010



LEMBAGA HASIL DALAM NEGERI MALAYSIA

MANFAAT BERUPA BARANGAN

**Tambahan Keempat kepada
Ketetapan Umum No. 2/2004
Tarikh Keluaran: 19 April 2010**

KETETAPAN UMUM KETUA PENGARAH

Ketetapan Umum seperti diperuntukkan di bawah seksyen 138A Akta Cukai Pendapatan 1967 dikeluarkan bertujuan memberi panduan kepada orang awam dan pegawai Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia. Ia menggariskan interpretasi Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri berhubung peruntukan tertentu Undang-undang Cukai dan polisi serta prosedur yang terpakai mengenainya.

Ketetapan Umum boleh ditarikbalik, sama ada keseluruhan atau sebahagian, melalui notis penarikanbalik atau dengan penerbitan ketetapan baru yang tidak konsisten dengannya.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**

**MANFAAT BERUPA BARANGAN
TAMBAHAN KEEMPAT KEPADA KETETAPAN UMUM NO. 2/2004**

1. Tambahan ini memberi penjelasan berkenaan pengecualian cukai ke atas kemudahan petrol percuma yang diterima oleh pekerja berkaitan penggajiannya.
2. Perenggan 2.3.4 dalam Tambahan Ketiga kepada Ketetapan Umum No. 2/2004 yang dikeluarkan pada 17 April 2009 digantikan dengan perenggan berikut:

2.3.4 Kemudahan petrol percuma

- i. Manfaat petrol percuma, sama ada dalam bentuk kad petrol yang diberikan oleh majikan atau bil petrol yang dibayar oleh majikan, merupakan manfaat berupa barangan yang diterima oleh pekerja berhubung dengan penggajiannya. Manfaat yang dikenakan cukai adalah jumlah nilai petrol yang diberikan kepada pekerja dan dikenakan cukai sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar penggajian di bawah perenggan 13(1)(b) ACP.
- ii. Perenggan 6.1.4 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 menyatakan sekiranya pekerja menikmati manfaat kereta dengan petrol percuma, nilai manfaat petrol yang diambil kira sebagai sebahagian daripada pendapatan kasar punca penggajian adalah bergantung kepada kaedah yang digunakan untuk menilai manfaat bagi kereta tersebut. Manfaat petrol percuma yang perlu dilaporkan adalah:
 - nilai sebenar amaun perbelanjaan petrol yang dilakukan oleh majikan; atau
 - nilai yang ditetapkan seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004.
- iii. Pekerja yang melaporkan manfaat petrol mengikut nilai yang ditetapkan untuk petrol seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 hanya dikenakan cukai atas amaun yang rendah dibandingkan dengan penggunaan persendirian sebenar. Oleh itu pengecualian ke atas penggunaan persendirian bagi petrol telah pun dinikmati oleh pekerja.

Contoh 5:

Simon diperuntukkan dengan kereta terpakai berusia 3 tahun yang dibeli oleh majikannya dengan harga RM180,000 bersama dengan kemudahan petrol percuma. Jika baru kereta tersebut berharga RM206,000. Bil petrol yang dilakukan dalam tahun 2007 oleh majikan berhubung dengan kereta ini ialah sebanyak RM8,900.

Nilai tahunan manfaat berupa barangan bagi kereta dan petrol untuk tahun taksiran 2007 dikira seperti berikut:

<i>Jenis MBB</i>	<i>Berasaskan kaedah formula (RM)</i>	<i>Berasaskan kaedah nilai ditetapkan (RM)</i>
Kereta	$\frac{180,000}{8} \times 80\% = 18,000$	9,000
Petrol	8,900 (<i>nilai sebenar petrol</i>)	2,100

Jika Simon memilih untuk melaporkan manfaat petrol percuma berdasarkan kaedah nilai ditetapkan, Simon hanya dikenakan cukai atas RM2,100 berbanding penggunaan sebenar beliau sebanyak RM8,900.

- iv. Berdasarkan asas tersebut, mulai tahun taksiran 2008, pekerja diberi pilihan untuk:
- menentukan amaun petrol percuma yang dikenakan cukai mengikut nilai yang ditetapkan untuk petrol seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004 tanpa pengecualian diberikan; atau
 - mendapat pengecualian bagi amaun petrol yang digunakan seperti berikut:

sekiranya majikan dapat menentukan amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaan, amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan adalah terhad kepada:

- RM2,400 setahun bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008 hingga tahun taksiran 2010; dan
- RM6,000 setahun bagi perjalanan melaksanakan pekerjaan. Walau bagaimanapun sekiranya pekerja menerima manfaat petrol percuma melebihi RM6,000 bagi melaksanakan pekerjaannya, tuntutan potongan bagi kegunaan rasmi boleh dibuat sendiri oleh pekerja dalam mengira pendapatan daripada gaji. Rekod berkaitan amaun yang dikecualikan dan tuntutan bagi kegunaan rasmi hendaklah disimpan untuk tempoh 7 tahun bagi tujuan audit.

Sekiranya majikan tidak dapat menentukan amaun nilai petrol yang diberikan kepada pekerja untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol yang diberikan kepada

pekerja untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaan, amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan adalah terhad kepada maksimum RM6,000.

Lanjutan kepada Contoh 5, sekiranya kereta dan petrol diperuntukkan oleh majikan dalam tahun 2008, Simon diberi pilihan untuk melaporkan nilai manfaat petrol seperti berikut:

- *dikenakan cukai atas RM2,100 iaitu nilai yang ditetapkan untuk petrol seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004.*

atau

- *sekiranya majikan Simon dapat menentukan nilai sebenar petrol yang digunakan bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah atau bagi melaksanakan pekerjaannya, maka amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan adalah terhad kepada:*

- *RM2,400 bagi perjalanan dari rumah ke tempat kerja dan dari tempat kerja ke rumah; dan*
- *RM6,000 bagi perjalanan melaksanakan pekerjaannya.*

Sekiranya Simon menyimpan rekod lengkap berhubung dengan perjalanan bagi melaksanakan pekerjaannya, maka beliau layak menuntut amaun sebenar yang dibelanjakan sebagai potongan dalam mengira pendapatan daripada penggajinya.

Sekiranya majikan Simon tidak dapat menentukan nilai sebenar petrol yang diberikan kepadanya untuk perjalanan antara rumah dan tempat kerja dan/atau amaun nilai petrol yang diberikan untuk perjalanan bagi melaksanakan pekerjaannya, amaun manfaat petrol percuma yang dikecualikan adalah terhad kepada RM6,000. Oleh itu, manfaat petrol yang dikenakan cukai adalah RM2,900.

- v. Pengecualian tidak terpakai ke atas manfaat kereta. Oleh itu nilai manfaat kereta yang dikenakan cukai ditentukan berdasarkan kaedah formula atau kaedah nilai yang ditetapkan bagi kereta seperti di Lampiran 2 dalam Ketetapan Umum No. 2/2004.



Lanjutan kepada Contoh 5, sekiranya kereta dan petrol diperuntukkan oleh majikan dalam tahun 2008, nilai manfaat bagi kereta yang dikenakan cukai adalah:

- *RM18,000 berasaskan kaedah formula.*
 - *RM9,000 berasaskan kaedah nilai ditetapkan.*
3. Tambahan ini adalah sebahagian daripada Ketetapan Umum No. 2/2004 dan berkuat kuasa mulai tahun taksiran 2008.

**Ketua Pengarah Hasil Dalam Negeri,
Lembaga Hasil Dalam Negeri Malaysia.**